

AUDIT CONSULT

***Финансовая отчётность
КГП на ПХВ "Областной центр
психического здоровья" управления
здравоохранения
Карагандинской области***

***За отчетный период, закончившийся 31 декабря 2023 года,
и заключение независимого аудитора***

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года	2
Отчет независимого аудитора	3/4
Отчет о финансовом положении	5/7
Отчет о совокупном доходе	8/10
Отчет о движении денежных средств	11/13
Отчет об изменениях в капитале	13/16
Примечания к финансовой отчетности	17/32

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области (далее – «Компания»). Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета в форме, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан.
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года утверждена к выпуску 26 февраля 2024 года руководством Компании и подготовлена по формам, Приложение 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241 и приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 для предоставления в депозитарий финансовой отчетности.

Директор

Главный бухгалтер

26 февраля 2024 года



Абдрахманов Кайрат
Темирович

Адепбаева Тлеужан
Капановна



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области



«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «AUDIT CONSULT»
Амирбекова А.Е.
26 февраля 2024 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и руководству Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области далее – («Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

ТОО «AUDIT CONSULT»
BSN 110140000253
для аудиторских отчетов

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызывать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита и о значительных вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.


Амирбекова Асем Ергалиевна
Квалификационное свидетельство
№ МФ 0001282 от 15 декабря 2020 года
ТОО «AUDIT CONSULT»
Лицензия № 21006518 от 10 февраля 2021 года



Дата аудиторского отчета: 26 февраля 2024 года



ТОО «AUDIT CONSULT»
BSH 110140000253
для аудиторских отчетов

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Бухгалтерский баланс отчетный период 2023 год

Форма

Представл в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичн
ость: годовая

Круг лиц, представляющих организации публичного интереса по результатам финансового года
информацию:

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечани
е: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора
административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации КГП на ПХВ "Областной центр психического здоровья" управления
здравоохранения Карагандинской области

по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах
тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы	010	13 854	11 303
Денежные средства и их эквиваленты	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	013	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	014	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	015	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	016	114 069	108 613
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	017	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	018	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	019	-	-
Текущий подоходный налог	020	332 946	389 120
Запасы	021	-	-
Биологические активы	022	656	977
Прочие краткосрочные активы	100	461 525	510 013
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	101	-	-
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	110	-	-
II. Долгосрочные активы	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	112	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки			

ТОО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	1 501 543	1 395 522
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	270	566
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	1 501 813	1 396 088
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 963 338	1 906 101

в тысячах
тенге

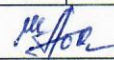
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	430	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	62 496	41 417
Краткосрочные оценочные обязательства	215	116 208	11 585
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	-	55 741
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	179 134	108 743
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с	319	-	-

ТОО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

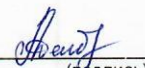
Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

покупателями			
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	-	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	391 043	391 043
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	865 015	886 199
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	528 146	520 116
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1 784 204	1 797 358
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	1 784 204	1 797 358
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1 963 338	1 906 101

Руководитель Абдрахманов К. Т.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер Адепбаева Т. К.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)



ТОО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Приложение 2 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

КГП на ПХВ "Областной центр психического здоровья"
Наименование организации управления здравоохранения Карагандинской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	4 405 598	4 260 644
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	-	-
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	4 405 598	4 260 644
Расходы по реализации	013	4 002 631	4 573 356
Административные расходы	014	592 373	426 916
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(189 406)	(739 628)
Финансовые доходы	021	-	-
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	841 898	734 932
Прочие расходы	025	644 463	366 919
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	8 029	(371 615)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	8 029	(371 615)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	8 029	(371 615)
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:		-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по	411	-	-

ТОО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

методу долевого участия			
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	8 029	(371 615)

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Абдрахманов К. Т.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Абдрахманов

(подпись)

Главный бухгалтер

Адепбаева Т. К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Адепбаева

(подпись)



Место печати
(при наличии)

TOO «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о движении денежных средств (Прямой метод)

отчетный период 2 023 год

Представляя в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством
есть: программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичн
ость: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам
финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года,
следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной
для сбора административных данных "Отчет о движении денежных
средств (прямой метод)"

Наименование
организации

КГП на ПХВ "Областной центр психического
здоровья" управления здравоохранения
Карагандинской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	4 776 903	4 665 988
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4 740 821	4 571 336
прочая выручка	012	14 318	15 696
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	21 764	78 956
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	4 774 352	4 712 849
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 042 985	1 072 563
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	3 281 403	3 252 750
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	2 510	358 363
прочие выплаты	027	447 454	29 173

ТОО «AUDIT CONSULT»
BSN 110140000253
для аудиторских отчетов

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	2 551	(46 861)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	299	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	299	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	299	10 625
в том числе:			
приобретение основных средств	061	299	10 625
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080		(10 625)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-

ТОО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

в том числе:

- погашение займов
- выплата вознаграждения
- выплата дивидендов
- выплаты собственникам по акциям организации
- прочие выбытия

3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)

4. Влияние обменных курсов валют к тенге

5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов

6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)

7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода

8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода

101	-	-
102	-	-
103	-	-
104	-	-
105	-	-
110		
120	-	-
130	-	-
140	2 551	(57 486)
150	11 303	68 789
160	13 854	11 303

Руководитель

Абдрахманов К. Т.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Абдрахманов К. Т.

(подпись)

Главный бухгалтер

Адепбаева Т. К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Адепбаева Т. К.

(подпись)



ТОО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Приложение 5 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2 023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

КГП на ПХВ "Областной центр психического здоровья" управления
Наименование организации здравоохранения Карагандинской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Резервный капитал	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	391 043	886 198	-	-	520 116	-	-	1 797 357
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	391 043	886 198	-	-	520 116	-	-	-
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка	200	-	-	-	-	-	-	-	1 797 357

ТОО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

[illegible]

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						в тысячах тенге	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	(21183)	-	-	-	-	-	(21 183)
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	391 043	865 015	-	-	-	-	-	1 256 058
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	391 043	865 015	-	-	-	-	-	1 256 058

Код строки	Наименование компонентов	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
2	1	3	4	5	6	7	8	9	10
600	Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	-	-	-	-	8 029	-	-	8 029
610	Прибыль (убыток) за год	-	-	-	-	8 029	-	-	8 029
620	Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
621	переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	-
622	переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	-
623	переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	-
624	доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	-	-	-	-	-	-	-	-
625	актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	-	-	-	-	-	-	-	-
626	эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	-	-	-	-	-	-	-	-
627	кредитирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	-
628	кредитирование чистых инвестиций в зарубежные операции	-	-	-	-	-	-	-	-
629	курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	-	-	-	-	-	-	-	-

100 «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие положения

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области (далее - Компания), БИН 950640000741, создано в соответствии с постановлением акимата Карагандинской области от 14 ноября 2019 года «О некоторых вопросах медицинских организаций» №64/01. зарегистрировано Управлением юстиции города Караганды Департамента юстиции Карагандинской области Министерства юстиции Республики Казахстан, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 03 июня 2020 года (дата первичной регистрации) – июнь 1996 г.

Конечная контролирующая сторона:

- Акимат Карагандинской области – учредитель
 - 1) принимает решения о создании, реорганизации и ликвидации;
 - 2) принимает решения об использовании имущества, в том числе о передаче его в залог, безвозмездное пользование и доверительное управление.
- ГУ «Управление экономики Карагандинской области»:
 - 1) утверждает Устав Предприятия, вносит в него изменения и дополнения;
 - 2) закрепляет коммунальное имущество за Предприятием;
 - 3) дает согласие на создание Предприятием филиалов и представительств;
 - 4) принимает решения об использовании имущества Предприятия, в том числе о передаче его аренду.
- ГУ «Управление здравоохранения Карагандинской области»:
 - 1) определяет приоритетные направления деятельности и обязательные объемы работ (услуг), финансируемых из бюджета Предприятия;
 - 2) рассматривает, согласовывает и утверждает планы развития Предприятия и отчеты по их исполнению;
 - 3) осуществляет контроль и анализ выполнения планов развития Предприятия;
 - 4) обеспечивает контроль за использованием и сохранностью имущества Предприятия;
 - 5) организует учет имущества Предприятия, обеспечивает его эффективное использование;
 - 6) осуществляет контроль за полнотой и своевременностью перечисления государственным предприятием в бюджет установленной части чистого дохода;
 - 7) устанавливает для предприятий на праве хозяйственного ведения размеры должностных окладов руководителя Предприятия, его заместителей и главного (старшего) бухгалтера, систему их премирования и иного вознаграждения;
 - 8) осуществляет иные полномочия, возложенные на него настоящим Уставом и иным законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес:

Казахстан, индекс 100027, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек би, улица Гастелло, дом 23.

Фактический адрес:

Казахстан, индекс 100027, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек би, улица Гастелло, дом 23.

Предмет деятельности:

осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.

Целью деятельности:

оказание медико - социальной помощи населению в сфере психического здоровья.

Виды деятельности: утвержден уставом Компании

- 1) оказание медицинской помощи взрослому и (или) детскому населению следующих видов в соответствии с государственными лицензиями на медицинскую деятельность:
 - первичной медико-санитарной помощи: доврачебной;
 - скорой медицинской помощи;
 - квалифицированной;
 - специализированной;
 - медико-социальной медицинской помощи;



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

- 2) оказание медицинской помощи взрослому и (или) детскому населению в следующих формах в соответствии с государственными лицензиями на медицинскую деятельность:
 - амбулаторно-поликлинической помощи (консультативно-диагностической;
 - стационарной помощи;
 - стационарозамещающей помощи;
- 3) медицинская реабилитология, восстановительное лечение;
- 4) медицинская психология;
- 5) традиционная медицина: рефлексотерапия; спортивная медицина и лечебная физкультура;
- 6) нетрадиционная медицинская деятельность: рефлексотерапия;
- 7) экспертиза: экспертиза временной нетрудоспособности;
- 8) проведение медицинского освидетельствования для установления факта употребления психоактивных веществ и состояния опьянения;
- 9) диагностика: лабораторная, функциональная, рентгенологическая диагностика;
- 10) организация трудовой деятельности лиц, страдающих алкоголизмом, наркоманией и токсикоманией, находящихся на принудительном лечении;
- 11) проведение воспитательной, учебной и логопедической работы при оказании медицинской помощи детскому населению;
- 12) организационно-методическое руководство по вопросам службы психического здоровья;
- 13) оказание гарантированного объема бесплатной медицинской помощи населению и в системе обязательного социального медицинского страхования;
- 14) оказание платных услуг согласно прейскуранту цен;
- 15) оказание стационарной помощи населению в соответствии с профилизацией коечного фонда, утвержденным порядком госпитализации;
- 16) медицинское освидетельствование лиц до 18 лет, допризывного, призывного возрастов и военнослужащих;
- 17) осуществление принудительного лечения по решению суда;
- 18) осуществление по решению суда принудительных мер медицинского характера;
- 19) осуществление по решению суда мер безопасности в условиях стационара;
- 20) оказание экстренной и неотложной медицинской помощи в случаях чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий;
- 21) психологическое консультирование, психологическая диагностика и психологическая коррекция;
- 22) внедрение новых методов лечения, изучение, распространение передового опыта мировой медицины;
- 23) осуществление фармацевтической деятельности в соответствии с государственными лицензиями на фармацевтическую деятельность;
- 24) деятельность, связанная с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров (в системе здравоохранения) в соответствии с государственными лицензиями;
- 25) организация и обеспечение мер по повышению профессиональной квалификации врачей и среднего медперсонала, других специалистов;
- 26) систематическое изучение основных качественных показателей деятельности службы психического здоровья области;
- 27) сотрудничество с клиническими и научными базами Республики Казахстан, ближнего и дальнего зарубежья по вопросам современной диагностики и лечения психических расстройств;
- 28) оказание противозидемических, профилактических и санитарно-гигиенических мероприятий в случаях подозрения и/или возникновения внутрибольничной инфекции;
- 29) пропаганда и формирование здорового образа жизни.

Размер уставного капитала:

составляет 391 042 825 (триста девяносто один миллион сорок две тысячи восемьсот двадцать пять) тенге.

Среднегодовая численность: 939 чел.

2. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Компания не применяла какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно.

Реформа базовой процентной ставки- Фаза 2: Поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные льготы в отношении влияния на финансовую отчетность случаев, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки действует с 1 января 2021 года.

Поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

TOO «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

✓ **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 г. или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Досрочное применение разрешается. Если организация применяет данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Компания должна пересмотреть свою существующую классификацию в свете данной поправки и установить, требуются ли какие-либо изменения.

✓ **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

✓ **Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

✓ **Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

✓ **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»**

Для дочерних организации, впервые применяющих МСФО. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

✓ **Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств**

В поправке к МСФО (IFRS) 9 поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Руководство Компании предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая финансовая отчетность Компании (далее – «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»):

- Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- разъяснений КРМФО (IFRIC);
- разъяснений ПКР (SIC)1

Полный комплект финансовой отчетности Компании включает в себя:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;
- Отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- Отчет о движении денежных средств за период;

Примечания, состоящие из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации; Сравнительную информацию за предшествующий период, пункты 38 и 38А МСФО (IAS) 1;

Отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае, если Компания применяет какое-либо положение учетной политики ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности или если она реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности в соответствии с пунктами 40А–40D МСФО (IAS) 1.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует индикаторов того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем. Это предполагает, что Компания будет в состоянии погасить свою задолженность при наступлении срока ее погашения в ходе своей обычной деятельности.

Метод начисления

Компания составила финансовую отчетность, за исключением информации о денежных потоках, на основе учета по методу начисления. Компания признает статьи в качестве активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов (элементы финансовой отчетности), согласно определениям и критериям признания этих элементов, предусмотренным «Концептуальными основами представления финансовых отчетов».

Валюта

Национальной валютой Республики Казахстан является Казахстанский тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысячи тенге.

При подготовке финансовой отчетности сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты Компании («иностранные валюты»), отражаются по курсу на дату совершения сделки.

Авансы выданные

Авансы организациям учитываются, когда Компания предоставляет денежные средства организациям с целью приобретения активов или услуг. Компания ежегодно тестирует авансы выданные на обесценение. Обесцененными считаются те авансы, получение по которым товаров, работ, услуг представляется невозможным или сроки поставки товаров, оказания работ, услуг истекли. Компания классифицирует авансы, выданные под приобретение нематериальных активов, основных средств, прочих долгосрочных активов как долгосрочные авансы выданные, все остальные авансы классифицируются как краткосрочные авансы.

Вознаграждения работникам

Компания осуществляет выплаты заработной платы работникам согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Компания также уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. В случаях, когда Компания (Группа) получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах, в тенге и в валюте. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

TOO «AUDIT CONSULT»

БСН 110140000253

для аудиторских отчетов

20

Капитал

Капитал – это финансовые инструменты, которые не подлежат непогашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы). Капитал отражает величину части имущества компании, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств). Капитал в отчете о финансовом положении представлен уставным капиталом, нераспределенной прибылью (непокрытый убыток), прочим капиталом.

Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Компания производит оценку возмещаемой суммы. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы.

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан. В текущем периоде признаков обесценения активов не наблюдалось.

Определение справедливой стоимости

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Основные средства

Основные средства отражаются по переоцененной стоимости за вычетом последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Износ начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода исходя из расчетного срока полезной службы активов.

Методы начисления амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.



Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также когда существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Связанные стороны

Частное лицо или близкий член семьи данного частного лица являются связанной стороной Компании, если данное лицо:

- i. осуществляет контроль или совместный контроль над Компанией;
- ii. имеет значительное влияние на Компанию; или
- iii. входит в состав ключевого управленческого персонала Компании или ее материнской организации.

Компания раскрывает информацию о вознаграждении ключевому управленческому персоналу в целом и по каждой из приведенных ниже категорий:

- a. краткосрочные вознаграждения работникам;
- b. вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- c. прочие долгосрочные вознаграждения;
- d. выходные пособия; и
- e. выплаты на основе акций.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения (представления) финансовой отчетности к выпуску.

Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие существование на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).

Для отражения последующих корректирующих событий, имевших место после отчетной даты, корректируются суммы, признанные в финансовой отчетности.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основании метода: средневзвешенной стоимости.

Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по суммам, которые не превышают суммы, ожидаемые к возмещению в ходе обычной деятельности.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты и прочую дебиторскую задолженность. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующий учет финансовых активов

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль, или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;

и либо:

- Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

- Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (ГРК8) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1) -(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.

Последующий учет финансовых обязательств

Последующий учет финансовых обязательств зависит от их категории. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

TOO «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Признание доходов

Доходом является увеличение экономических выгод, получаемых Компанией в течение отчетного периода, в форме поступления или прироста активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении чистых активов, не связанных с взносами учредителя, при условии, что величина дохода может быть достоверно оценена. Сумма дохода Компании оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых Компанией.

Согласно, разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» Компания является объектом инфраструктуры для предоставления общественных услуг (больница) строится, управляется и обслуживается организациями государственного сектора и финансируется через государственные бюджетные ассигнования.

Требования по раскрытию информации о концессионных соглашениях о предоставлении услуг содержатся в Разъяснении ПКР (SIC) – 29:

1. Описание соглашения;
2. Существенные условия соглашения, которые могут повлиять на величину, сроки возникновения и определенность будущих денежных потоков (период концессии, даты пересмотра цен и основные принципы, на основании которых осуществляется пересмотр цен или условий соглашения);
3. Характер и рамки (количество, временной период или сумму):
 - Прав на использование определенных активов;
 - Обязанностей предоставить услуги или прав, позволяющих ожидать их предоставления;
 - Обязанностей в отношении приобретения или строительства объектов основных средств; Обязанностей по передаче или прав на получение определенных активов в конце периода концессии;
 - Возможностей продления или досрочного прекращения концессионного соглашения;
 - Прочих прав и обязанностей (по капитальному ремонту объекта инфраструктуры);
 - Изменения в соглашении, возникшие в течение отчетного периода;
 - То, как было классифицировано соглашение о предоставлении услуг.

Информация представляется отдельно для каждого концессионного соглашения о предоставлении услуг, или в агрегированной форме для каждого класса концессионных соглашений о предоставлении услуг. Необходимо раскрыть сумму выручки, а также прибыли или убытка, признанных в отчетном периоде, в отношении услуг.

Признание расходов

Расходы представляют собой затраты Компании, возникающие в ходе осуществления его уставной деятельности, административно-хозяйственной и других видов деятельности, представляющие собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или амортизации активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению чистых активов (не связанному с выплатами учредителю).

В соответствии с методом начисления расходы признаются в том периоде, когда они понесены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы признаются Компанией при выполнении следующих условий:

- сумма расходов может быть надежно оценена;
- возникает уменьшение в будущих экономических выгодах, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства.

Расходы принимаются к учету в сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме или величине признанной кредиторской задолженности. Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется на основе договорной цены и других условий, согласованных с поставщиком и покупателем услуг, работ или товаров в договоре купли-продажи.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

TOO «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Осмотрительность заключается в проявлении осторожности при использовании суждений в условиях неопределенности. Применение осмотрительности означает, что активы и доходы не завышаются, а обязательства и расходы не занижаются. В равной степени применение осмотрительности не допускает занижения активов или доходов или завышения обязательств или расходов.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Резервы по финансовым активам

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитать ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания может также использовать модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом специфичных факторов.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), инвестиции в ценные бумаги Компания рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания может считать, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в финансовой отчетности.

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривало принятие руководством Компании оценок и допущений, касающихся сумм активов и обязательств, прибылей и убытков, указанных в финансовой отчетности, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Данная финансовая отчетность основана на профессиональном суждении сотрудников Компании, ответственных за ведение бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от оценок, осуществленных на основании профессиональных суждений.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства на 31 декабря представлены:

В тыс. тенге

- Денежные средства в кассе
- Денежные средства на текущих банковских счетах
- Резерв под обесценение денежных средств

	2023	2022
	526	835
	13 328	10 468
	-	-
✓ Итого	13 854	11 303

Примечания:

- Компания не имеет денежных средств на сберегательных счетах;
- денежные средства Компании не ограничены в использовании;
- оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств не создан.



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

По состоянию на 31 декабря денежные средства выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Казахстанский тенге	13 854	11 303
➤ Доллары США	-	-
➤ Евро	-	-
➤ Российский рубль	-	-
✓ Итого:	13 854	11 303

По банковскому счету предоставлены справки.

6. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность на 31 декабря представлена:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Краткосрочная ДЗ покупателей и заказчиков	112 541	108 613
➤ Оценочный резерв под убытки от обесценения ДЗ	-	-
➤ Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 528	-
✓ Итого	114 069	108 613

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

	2023	2022
Adal Electro TOO	-	56
AMANAT	12	-
Zh.Sovet & Co	-	49
АО "Арселор Миттал Темиртау"	-	20
Гиппократ	-	1
ИНТЕРРИН	733	-
Исмагулова	-	3 467
Казахмыс Энерджи	-	9
Казахтелеком АО	83	-
КАЗПОЧТА	39	-
КГКП Больница поселка Жайрем	-	443
КГП на ПХВ "Многопрофильная больница им.Макажанова	4	-
КГП ЦБ г.Шахтинск	122	-
Многопрофильная больница города Балхаш	-	2 030
Многопрофильная больница города Темиртау	885	-
Многопрофильный центр матери и ребенка г.Темиртау	77	-
НАО "ФСМС"	110 050	101 929
Областная детская клиническая больница	209	-
Областная клиническая больница	146	-
ТОО "Kazakhmys Distribution"(Казахмыс Дистрибьюшн)	-	73
ТОО "Kazakhmys Smelting" (Казахмыс Смэлтинг)	85	9
ТОО "Tranco Balkhash" (Транко Балхаш)	19	-
ТОО "Tranco Express"	-	237
ТОО "Tranco Express" г.Балхаш	38	-
ТОО "Поликлиника №15"	39	-
ф-л ТОО " Tranco Express" в городе Жезказган-ПЛАТ	-	194
Центральная больница Каркаралинского района	-	95
✓ Итого	112 541	108 613

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:

	2023	2022
ГУРХАН-2050	1 528	-
✓ Итого	1 528	-

ТОО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

7. Запасы

Запасы представлены на 31 декабря:

	2023	2022
Сырье и материалы	332 946	389 120
➤ Сырье и материалы	208 681	216 129
➤ Медикаменты	24 914	78 458
➤ Прочие	1 114	667
➤ ГСМ	1 478	1 610
➤ Запасные части	2 567	2 946
➤ МБП на складе жесткий инв.	61 673	56 215
➤ Жесткий инв. по отд.	6 649	8 264
➤ МБП на складе мягкий инв.	25 870	24 831
➤ Мягкий инв. по отд.	-	-
➤ Товары	-	-
➤ Оценочный резерв под убытки от обесценения ТМЦ	-	-
✓ Итого	332 946	389 120

Примечания:

- запасы не переданы в залог в качестве обеспечения обязательств;
- оценочный резерв под убытки от обесценения ТМЦ не создан.

Движение запасов:

Начальное сальдо

- приход
- расход

Конечное сальдо

	2023	2022
Начальное сальдо	389 120	429 186
приход	1 124 274	1 414 000
расход	1 180 448	1 454 066
Конечное сальдо	332 946	389 120

8. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге

- Расходы будущих периодов
- Краткосрочные авансы выданные

	2023	2022
Расходы будущих периодов	656	977
Краткосрочные авансы выданные	-	-
✓ Итого	656	977

9. Основные средства

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Описание	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2022	227 976	1 037 335	96 040	6 568	27 603	1 395 522
Поступления			187 181			187 181
Выбытия	-4 422	-12 345	-13 874		-1 616	-32 257
Износ по выбытиям						
Расходы по износу		(19 754)	(20 729)	(3 970)	(4 447)	(48 900)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	223 554	1 005 236	248 618	2 598	21 540	1 501 546
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	223 554	1 433 296	433 878	45 729	180 209	2 316 666
Накопленный износ на 31.12.2023	-	(428 060)	(185 260)	(43 131)	(158 669)	(815 120)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	223 554	1 005 236	248 618	2 598	21 540	1 501 546
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	227 976	1 445 641	260 571	45 729	181 825	2 161 742
Накопленный износ на 31.12.2022	-	(408 306)	(164 531)	(39 161)	(154 222)	(766 220)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	227 976	1 037 335	96 040	6 568	27 603	1 395 522

ТОО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Примечания:

- основные средства Компании не переданы и не заложены в качестве обеспечения;
- модель учета по переоцененной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения по классу здания и сооружения основных средств;
- модель учета по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения по всем остальным классам основных средств;
- амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов;
- ликвидационная стоимость и срок полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующие изменения отражаются в учете как изменение в бухгалтерских оценках;
- нет каких-либо ограничений прав собственности на основные средства;

10. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
✓ Первоначальная стоимость на 01 января	12 205	13 448
➢ Приобретение	-	-
➢ Выбытие	-	(1 243)
✓ Первоначальная стоимость на 31 декабря	12 205	12 205
✓ Накопленная амортизация на 01 января	(11 639)	(12 142)
➢ Начисленная амортизация	(296)	(708)
➢ Списание амортизации	-	1 211
✓ Накопленная амортизация на 31 декабря	(11 935)	(11 639)
✓ Балансовая стоимость на 01 января	566	1 306
✓ Балансовая стоимость на 31 декабря	270	566

Примечания:

- нематериальные активы в качестве обеспечения каких-либо обязательств не заложены;
- Компания не имеет на балансе значительно обесцененных нематериальных активов, а также нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➢ Краткосрочная КЗ поставщикам и подрядчикам	62 429	41 417
➢ Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	67	-
✓ Итого	62 496	41 417

Краткосрочная КЗ поставщикам и подрядчикам

	2023	2022
Adal Electro TOO	52	-
ASTEL	16	-
AVTOплюс-2020 TOO	-	2 604
DISmed транспортные услуги	-	1 390
Documentolog Global Limited	458	-
Medi TEC-NS	317	-
Olymp Medical Group	82	35
Qaz TL	568	-
QYNYQ	168	-
SAFITEK	198	-
Sanguis (Сангвис) TOO	2 825	192
SAT	123	-
Tabys Security TOO	90	-
AKBA-Трейддинг	62	56
Антис-Мед	594	-
АстанаМераТел TOO	74	-

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

Балқаш Су	305	126
Балхаш Жылу	1 315	-
Балхаш универсал	48	-
Голова А.В. ИП	395	-
ГУРХАН-2050	25 987	-
ДАМУ	120	-
Датанет ТОО	392	-
Казахтелеком АО	113	6
Каздаму 15 ТОО	2 880	2 511
Казэнергоцентр	176	194
Караганда СУ	2 819	2 078
КИТ Prof	265	3 427
Коммунальник ТОО	277	-
Кузет 2050 ТОО	45	-
КФТОО "КДЛ Олимп"	327	-
Қарағанды Жылу Сбыт (тепло и хим.очищенная вода)	6 320	9 722
ҚарағандыЖылуСбыт" (электроэнергия) ТОО	5 139	4 309
Ледовских К.С. ИП	671	671
ЛЕРА	44	-
МЕЙІРІМДІ ЕЛ	296	-
Мобайл Телеком-Сервис ТОО	9	-
Ожжетпес-Т	158	177
Орган Метрологии и Сертификации	34	-
Поликлиника № 1 г.Темиртау	-	913
Предприятие тепловодоснабжения	-	191
Премьер ИП	-	29
Ресайклинг Сервис	60	-
Савицкий	20	-
Санат	-	360
Саранькоммунсервис	363	92
Сириус -2014 ТОО	43	-
Социал 2010	940	1 081
Спецремтехника	22	-
Стендинг	139	-
Су Жылу Транс	-	1 636
ТАБЫС 22	81	-
ТАСНИМ	44	-
ТеплоСтройСервис-Караганда	150	--
ТУСУПОВ БЕК	-	192
фирма 777 ТОО	15	-
Центральная больница г.Балхаш КГП	-	4 394
Шкадина	5 136	3 814
Энергоуголь XXI ТОО	1 653	1 217
✓ Итого	62 429	41 417

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность:

	2023	2022
Многопрофильная больница города Темиртау	67	-
✓ Итого	67	-

12. Краткосрочные оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Краткосрочные гарантийные обязательства	3 517	-
➤ Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	112 691	-
✓ Итого	116 208	-

ТОО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

13. Вознаграждения работникам

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	-
➤ Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	-	11 585
✓ Итого	-	11 585

14. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Обязательства по налогам	-	-
➤ Краткосрочные гарантийные обязательства	-	5 741
➤ Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	29	-
➤ Краткосрочная задолженность по обмену запасов	-	-
➤ Краткосрочные авансы полученные	-	50 000
➤ Прочие краткосрочные обязательства	-	-
➤ Прочие обязательства по другим добровольным платежам	400	-
✓ Итого	430	55 741

15. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Доходы будущих периодов	-	-
✓ Итого	-	-

16. Капитал

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Уставный капитал	391 043	391 043
➤ Резервный капитал	865 015	886 199
➤ Нераспределенная прибыль (убыток)	528 146	520 116
✓ Итого	1 784 204	1 797 358

17. Доход от реализации продукции и оказания услуг

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Доход от предоставленных медицинских услуг	4 405 598	4 260 644
✓ Итого	4 405 598	4 260 644

18. Себестоимость реализации

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Расходы по заработной плате	2 856 066	2 877 773
➤ Материальные расходы	614 895	738 665
➤ Налоги и другие обязательные платежи	354 764	297 094
➤ Амортизация ОС и НМА	49 181	-
➤ Прочие расходы	594 962	659 824
➤ Командировочные расходы	522	-
➤ Коммунальные услуги	176 704	-
✓ Итого	4 647 094	4 573 356

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной центр психического здоровья" управления здравоохранения Карагандинской области

19. Административные расходы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Расходы по заработной плате	568 156	391 166
➤ Налоги и другие обязательные платежи	18 215	14 612
➤ Амортизация ОС и НМА	17	-
➤ Прочие расходы	5 985	21 138
✓ Итого	592 373	426 916

20. Прочие доходы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Доходы от безвозмездно полученных активов	482 656	376 087
➤ Прочие доходы	359 274	358 845
✓ Итого	841 930	734 932

21. Прочие расходы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Расходы по выбытию активов	7 535	186 916
➤ Расходы по обесценению дебитор. задолженности	-	-
➤ Прочие расходы	171 319	180 003
✓ Итого	178 854	366 919

22. Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Покрытие убытка от выбытия активов за счет резервного капитала	-	371 615
✓ Итого	-	371 615

23. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

24. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные процессы и иски

На дату утверждения финансовой отчетности у Компании не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности. В ходе осуществления обычной деятельности Компании может быть вовлечена в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания должна соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обстоятельств.

Политические и экономические условия

Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его

толкование примененного законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночным рискам, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью.

Рыночный риск- риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.
Компания не подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. С учетом кредитного рейтинга банков Компания считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску. Кредитный риск - Риск того, что у одной из сторон по финансовому инструменту возникнет финансовый убыток вследствие неисполнения обязанностей другой стороной. Компания придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами.

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Компания не подвержена риску изменений рыночных процентных ставок.

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

Руководство Компании считает, что в период между датой отчетного периода и до даты утверждения настоящей финансовой отчетности отсутствовали другие события: как благоприятные, так и неблагоприятные, которые могли бы повлиять на настоящую финансовую отчетность.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся **31 декабря 2023 г.**, была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска **26 февраля 2024 года**.

Абдрахманов Кайрат
Темирович

**Адепбаева Тлеужан
Капановна**

ООО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов